Intitulé : Ministeriële regeling ter uitvoering van de artikelen 28 en 29, vierde lid, van de Landsverordening algemene ouderdomsverzekering (AB 1990 no. GT 33), de artikelen 31 en 32, vijfde lid, van de Landsverordening algemene weduwen- en wezenverzekering en artikel 22 van de Landsverordening loonbelasting (AB 1991 no. GT 63)

Citeertitel: Gezamenlijke regeling AOV/AWW en loonbelasting

Vindplaats : AB 1993 no. GT 23

Wijzigingen: Geen

Artikel 1

In deze regeling wordt verstaan onder:

- werknemer : werknemer in de zin van de Landsverordening loonbelasting (AB 1991 no. GT 63);
- werkgever : degene die ingevolge de Landsverordening loonbelasting als inhoudingsplichtige wordt aangemerkt;
- loon : al hetgeen ingevolge de Landsverordening loonbelasting tot het loon wordt gerekend;
- premie : premie ingevolge de Landsverordening algemene ouderdomsverzekering (AB 1990 no. GT 33) en ingevolge de Landsverordening algemene weduwen- en wezenverzekering;
- huispersoneel: de werknemers die in de huishouding van een privaat persoon uitsluitend of nagenoeg uitsluitend huiselijke diensten verrichten.

Artikel 2

1. De premie en de loonbelasting van werknemers worden geheven door inhouding op het loon. De werkgever is verplicht de premie in te houden op het tijdstip waarop het loon:

a. betaald of verrekend wordt, ter beschikking van de werknemer wordt gesteld of rentedragend wordt, dan wel
b. vorderbaar en tevens inbaar wordt.

2. Bij de inhouding vermindert de werkgever voor de toepassing van de premietabel en van Hoofdstuk III van de Landsverordening loonbelasting het loon slechts overeenkomstig een door de inspecteur ambtshalve of op verzoek van de werknemer genomen beslissing.

Artikel 3

1. Van een hardheid als bedoeld in artikel 8, vierde lid, en artikel 9, vijfde lid, van de Landsverordening loonbelasting is sprake indien het bedrag van de aan de werknemer op te leggen definitieve aanslag in de inkomstenbelasting vermoedelijk meer dan een vierde lager zal zijn dan de van hem over het betreffende jaar of tijdvak in te houden loonbelasting.

2. In afwijking van het bepaalde in het eerste lid is er tevens sprake van een hardheid indien het bedrag van de op te leggen defini-

tieve aanslag vermoedelijk meer dan Afl. 1000,- lager zal zijn dan de over het betreffende jaar of tijdvak in te houden loonbelasting.

3. Binnen dertig dagen na de ontvangst van het verzoek tot opheffing van de hardheid, deelt de inspecteur zijn beslissing schriftelijk mee aan de werknemer. Een afschrift van de beslissing wordt naar de werkgever verzonden.

4. Een beslissing moet geacht steeds zowel de heffing van loon belasting als die van premies te betreffen, tenzij het tegendeel blijkt.

5. De inspecteur kan de werkgever de afdoening van hardheden als bedoeld in artikel 8, vierde lid, en artikel 9, vijfde lid, van de Landsverordening loonbelasting opdragen.

Artikel 4

1. De werkgever is verplicht aan de inspecteur, die hem te kennen geeft dat hij een beslissing, bedoeld in de artikelen 2 en 3, herroept, het afschrift van de beslissing te doen toekomen. Na ontvangst van zodanige kennisgeving mag de werkgever bij de inhouding van de premie met de inhoud van de beslissing geen rekening meer houden.

2. Bij het eindigen van de dienstbetrekking stelt de werkgever de werknemer het afschrift van de beslissing ter hand. Indien de werknemer in de loop van het kalenderjaar bij dezelfde of een andere werkgever in dienst treedt, overhandigt hij aan deze het afschrift van de beslissing.

Artikel 5

1. De werkgever is gehouden een loonboekhouding te voeren, waaruit duidelijk blijkt aan de hand waarvan en de wijze waarop de premies en de loonbelasting werden berekend en ingehouden.

2. De loonadministratie moet ten minste gedurende zes jaren na het einde van het kalenderjaar waarop zij betrekking heeft, worden bewaard.

Artikel 6

1. De werkgever houdt loonbelasting in naar percentages ingevolge artikel 8 of naar bedragen ingevolge artikel 9 van de Landsverordening loonbelasting.

2. De werkgever houdt premies in naar de tabel welke door de minister van Financiën wordt vastgesteld, doch maximaal naar bedragen per loontijdvak, die - indien een geheel jaar loon zou zijn genoten - in totaal het jaarlijks maximum zouden opleveren.

3. De werkgever houdt in onafhankelijk van het feit of en tot welk bedrag andere werkgevers van de werknemer of zijn echtgenoot inhouden.

Artikel 7

1. Bij het opstellen van de premietabel wordt een bedrag gelijk aan 2% van het genoten loon voor kosten, nodig voor de uitoefening der dienstbetrekking, in aanmerking genomen.

2. Voor de toepassing van de tabel wordt 50 cent of minder van het loon naar beneden en 51 cent of meer van het loon naar boven afge-

rond tot een florin.

3. Ten aanzien van degene die hetzij slechts ingevolge de Landsverordening algemene ouderdomsverzekering, hetzij slechts ingevolge de Landsverordening algemene weduwen- en wezenverzekering verzekerd is, wordt de premie berekend door het loon, afgerond overeenkomstig het bepaalde in het tweede lid, te vermenigvuldigen met 7,35 onderscheidenlijk met 0,98 en te delen door 100.

Artikel 8

1. De werknemer wordt geacht met betrekking tot pensioenuitkeringen niet in dienstbetrekking te zijn. De premie wordt geheven bij wege van inhouding door de werkgever met dien verstande dat de verplichtingen van de werkgever met betrekking tot de inhouding en afdracht onverminderd van kracht blijven.

2. Van de premie wordt bij een loon per jaar van:
Afl. 3000,- of meer, doch minder dan Afl. 4000,-, 40% geheven;
Afl. 4000,- of meer, doch minder dan Afl. 4500,-, 50% geheven;
Afl. 4500,- of meer, doch minder dan Afl. 5000,-, 60% geheven;
Afl. 5000,- of meer, doch minder dan Afl. 5300,-, 70% geheven;
Afl. 5300,- of meer, doch minder dan Afl. 5600,-, 80% geheven;
Afl. 5600,- of meer, doch minder dan Afl. 5900,-, 90% geheven.

Artikel 9

1. De directeur van de Directie Belastingen stelt het model van de aangifte formulieren vast.

2. De met de invordering van de premies en de loonbelasting belaste instantie verleent kwijting voor het ontvangen bedrag.

3. Hij die geen werkgever meer is, is verplicht hiervan aan de inspecteur mededeling te doen uiterlijk op de vijftiende dag van de maand, volgende op die, waarin hij heeft opgehouden werknemers in zijn dienst te hebben.

Artikel 10

De werkgever is gehouden de aanwijzingen, welke de inspecteur hem inzake de inhouding van premie en loonbelasting verstrekt, op te volgen.

Artikel 11

1. De werkgever is desgevraagd gehouden na afloop van het kalenderjaar de werknemer, die bij het einde van het kalenderjaar in zijn dienst is, een verklaring af te geven betreffende de in dat kalenderjaar verkregen loon en ingehouden premie. Bij beëindiging van de dienstbetrekking in de loop van het kalenderjaar is de werkgever gehouden aan de werknemer desgevraagd een zelfde verklaring af te geven over de tijd, waarin hij bij hem in dat kalenderjaar in dienstbetrekking was. De verklaring wordt binnen tien dagen na het verzoek van de werknemer afgegeven.

2. Tegelijk met de opgaven, bedoeld in artikel 55 van de Landsverordening inkomstenbelasting, dienen de daarbij behorende afschriften van beslissingen, bedoeld in de artikelen 2 en 3, te worden ingeleverd.

Artikel 12

1. De werkgever van huispersoneel is verplicht de premies en de loonbelasting, die hij van dat personeel heeft ingehouden of had moeten inhouden, halfjaarlijks en wel vóór 16 januari en vóór 16 juli op aangifte af te dragen.

2. De aangifte wordt gelijktijdig met de afdracht gedaan bij de met de invordering der premies belaste instantie.

3. De directeur van de Directie Belastingen stelt het model van de aangifteformulieren vast.

Artikel 13

1. Behoudens het bepaalde in het tweede lid van dit artikel zijn:

a. de aanslagen, uitgereikt vóór of op 31 juli van het jaar waarop zij betrekking hebben, invorderbaar in zoveel gelijke termijnen als er na de maand waarin het aanslagbiljet is uitgereikt, nog maanden van genoemd jaar overblijven. Op de vijftiende van elk dier maanden vervalt een termijn;

b. de aanslagen, uitgereikt na 31 juli van het onder a genoemde jaar, invorderbaar in vijf gelijke termijnen, vervallende achtereenvolgens op de vijftiende van elke maand, te beginnen met de maand volgende op die waarin de uitreiking plaats had.

2. De op grond van artikel 29b van de Landsverordening algemene ouderdomsverzekering en van artikel 32b van de Landsverordening algemene weduwen- en wezenverzekering opgelegde aanslagen, alsmede aanslagen van vijftien florin of daarbeneden, moeten worden voldaan binnen vijftien dagen na de dagtekening van het aanslagbiljet.

Artikel 14

Deze ministeriële regeling kan worden aangehaald als Gezamenlijke regeling AOV/AWW en loonbelasting.